



Tipo utilizzo: Pubblico  
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato riservato  
Stato Redazione: Stesura definitiva  
Autore: Saverio Carlo Greco  
Ruolo: Organo di Revisione  
N. Pratica Interna: n. Verbali dell'Organo di Revisione  
N. Documento: 24/2022

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese ad oggetto:  
Parere sul Documento Unico di Programmazione (DUP) di cui all'art. 170, comma 1, D.Lgs. n.267/2000  
triennio 2022 - 2025 Approvazione.

Verbale N: 24/2022

Data della seduta istruttoria: 08/09/2022 Luogo riunione Sede revisore

Ora Inizio seduta: 09:00 Ora Fine seduta: 11:30



Verbale n. __24__  Data __08/09/2022__	<b>OGGETTO: Parere sul Documento Unico di Programmazione (DUP) di cui all'art. 170, comma 1, D.Lgs. n.267/2000 triennio 2022 - 2025 Approvazione.</b>
--	---

L'anno 2022, il giorno otto del mese di settembre, alle ore 09,00, si è tenuta una seduta istruttoria dell'Organo di revisione del Comune di Guardia Piemontese per esprimere il proprio parere sulla *proposta di deliberazione* di Consiglio Comunale n. 25 del 23.08.2022 avente a oggetto "**Documento Unico di Programmazione (DUP) di cui all'art. 170, comma 1, D.Lgs. n.267/2000 triennio 2022 - 2025 Approvazione.**";

\*\*\*\*\*

Preliminarmente si fa presente che il periodo di programmazione dell'Ente è 2022-2024. Si fa inoltre presente che il documento presentato per l'approvazione non può considerarsi un aggiornamento del documento approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 04 del 31.01.2022, che riguardava invece il periodo di programmazione 2021-2023.

Richiamato l'art. 239, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri sia "*espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori*";

Esaminato il Documento Unico di Programmazione recapitato dall'Ente in data 25/08/2022;

Viste:

- la FAQ n. 10 rilasciata da Arconet in data 7 ottobre 2015;
- le indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al *Procedimento di approvazione del Dup e parere dell'organo di revisione*

Visti:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e in particolare il principio contabile all. 4/1 inerente alla programmazione;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento di comunale di contabilità;

CONSIDERATO

in ordine ai seguenti elementi:

a) completezza del documento e sua rispondenza ai contenuti previsti dal principio contabile all. 4/1: Il documento è redatto secondo lo schema dettato dal principio contabile applicabile. Non tutte le sezioni del documento contengono un livello informativo adeguato,

b) analisi delle condizioni esterne e interne nonché coerenza con il quadro normativo sovraordinato: Il documento contiene l'analisi delle condizioni interne ed esterne e risulta in linea di massima coerente con il quadro normativo sovraordinato.

c) giudizio di coerenza e attendibilità contabile con particolare riferimento a:

c.1) valutazione dei mezzi finanziari a disposizione: l'informativa resa è piuttosto sommaria e si limita all'indicazione dei prospetti di bilancio.

c.2) fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzazione e impatti sulla spesa corrente: il DUP fa generico riferimento alla delibera di assunzione del piano triennale degli investimenti. Non contiene alcuna indicazione dell'impatto finanziario del piano sullo strumento di programmazione di bilancio.

c.3) la sezione del DUP relativa al programma biennale di acquisti di beni e servizi richiama semplicemente la delibera relativa assunta dalla Giunta. Non contiene alcuna indicazione dell'impatto finanziario del piano sullo strumento di programmazione di bilancio

c.4) la compatibilità con i vincoli di finanza pubblica: il documento riporta i prospetti di equilibrio del Bilancio preventivo 2022-2024

Tutto ciò premesso e osservato

*ESPRIME*

Il seguente parere.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato acquisito agli atti dell'Organo di revisione mediante PEC in data 25/08/2022 nella forma di Proposta di Consiglio Comunale n. 25 del 23.08.2022 ed è stato predisposto dal Responsabile proponente tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1 previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) non risulta sia stato approvato dalla Giunta Comunale, per come invece espressamente prescrive l'art. 170 TUEL. L'Organo di Revisione ha richiesto di acquisire la delibera con PEC del 01.09.2022 rimasta inesitata da parte dell'Ente, che non ha dunque ritenuto di dovere rendere alcun chiarimento prima che il parere fosse reso.

Alla data odierna si è pure provveduto ad effettuare una ricerca nella sezione Amministrazione Trasparente del sito del Comune di Guardia Piemontese, senza alcun esito.

Il Dup recapitato contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato richiamato nel DUP per come segue:

- 1) Allegato 1 – Scheda A: risulta compilata per il triennio
- 2) Allegati 1 – scheda B: non compilata. Si segnala che a pag. 50/61 del DUP si citano una serie di programmi di investimento non compiuti, di cui non si fa alcun riferimento nell'allegato di che trattasi.
- 3) Allegato 1 – scheda C: non compilata
- 4) Allegato 1 – scheda F: non compilato

Il quadro delle risorse necessarie alla realizzazione del programma espone un totale risorse relative al 2022 pari ad € 12.922.623,61. La previsione di cassa delle spese in conto capitale per il 2024 del Bilancio Preventivo 202-2024 è invece pari ad € 3.209.257,78 (vedi pag. 55/61 del DUP).

Lo stesso prospetto, allegato a pag. 44/61 del DUP, indica in 200.000,00 le risorse che l'Ente prevede di acquisire mediante contrattazione di mutuo, ma il bilancio di previsione entrate mostra un andamento dell'indebitamento decrescente. Purtroppo, l'ente non ha fornito un dettaglio per capitolo delle Entrate e non si può dunque approfondire oltre.

Né aiuta l'Organo di revisione la mancata compilazione del prospetto contenuto a pag. 4/8 della delibera di approvazione del Piano triennale delle Opere pubbliche, di seguito riprodotto:

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma triennale)				
Responsabile del procedimento				
Codice fiscale del responsabile del procedimento				
Formale di				
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'intervento				
tipologia di risorse	primo anno	secondo anno	terzo anno	annualità successive
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	importo	importo	importo	importo
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	importo	importo	importo	importo
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo	importo
stanziamenti di bilancio	importo	importo	importo	importo
finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del D. Lgs. 1990 convertito dalla L. 483/1992	importo	importo	importo	importo
risorse derivanti da trasferimenti di immobili ex art. 191 D. Lgs. 50/2016	importo	importo	importo	importo
Altra tipologia	importo	importo	importo	importo

Il programma triennale di investimento contenuto nel DUP non risulta quindi, all'evidenza degli atti dell'istruttoria di questo parere, coerente con le previsioni del Bilancio Preventivo 2022-2024.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto inserito nel DUP per come segue:

- 1) Allegato 1 – scheda A
- 2) Allegato 1 – scheda B.

Tali prospetti quantificano in 600.000,00 i costi previsti per il 2022 per la realizzazione del programma di acquisti di forniture e servizi.

Purtroppo, però, la carenza delle informazioni contenute nel prospetto riportato a pag. 49/61 del DUP, e di seguito riprodotto, non consente di verificare la coerenza del piano con gli stanziamenti di bilancio:

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma biennale)			
Responsabile del procedimento		Sezione fiscale	
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'acquisto			
tipologia di risorse	anno	anno	anni successivi
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	importo	importo	importo
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo
stanziamenti di bilancio	importo	importo	importo
finanziamenti ai sensi dell'art. 3 del D.L. 3/2/1999 convertito dalla L. 40/1/99	importo	importo	importo
risorse derivanti da trasferimenti di proprietà ex art. 191 del Lgs. 50/2016	importo	importo	importo
Altra tipologia	importo	importo	importo

Il programma triennale di investimento contenuto nel DUP non risulta quindi, all'evidenza degli atti dell'istruttoria di questo parere, coerente con le previsioni del Bilancio Preventivo 2022-2024.

### Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 21 in data 11/08/2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Già nel parere 21/2022 l'Organo di revisione rilevava che:

*nell'istruttoria agli atti di questo parere non è stata raccolta alcuna prospettazione dell'equilibrio complessivo dell'Ente nel periodo 2022-2024, aggiornato in conseguenza delle assunzioni previste nel Piano in oggetto;*

Neanche il DUP ha fornito una tale prospettazione.

L'atto prevede un aumento della spesa per i prossimi esercizi.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

Purtroppo, né la delibera di approvazione del Fabbisogno triennale del personale, né la Nota integrativa al Bilancio Preventivo riportano la prospettazione preventiva triennale dei costi del personale, modificati per come da previsioni di piano triennale del fabbisogno.

6

Si richiama anche il mancato riscontro dell'Amministrazione dell'Ente alla richiesta documentale formulata dall'Organo di revisione via PEC in data 01.09.2022, con cui si chiedeva il dettaglio delle spese del personale per macro aggregati, che avrebbe forse potuto aiutare a comprendere le dinamiche delle previsioni di spesa per il personale e la relativa coerenza con le previsioni del piano.

Si può qui solo notare che il Piano triennale del fabbisogno del personale prevede per il 2022 una maggiore spesa per adeguamento fondo salario accessorio di € 54.617,57, mentre il prospetto riepilogativo delle spese contenuto a pag. 36/60 del bilancio preventivo prevede uno stanziamento per il 2022 in diminuzione rispetto al 2021 di € 12.353,27.

Si deve dunque concludere che il DUP 2022-2024 non risulta coerente, all'evidenza degli atti dell'istruttoria di questo parere, con le previsioni del Bilancio Preventivo 2022-2024.

La seduta si è conclusa alle ore 11.30

Allegati:

Documentazione allegata alla PEC trasmessa dall'Ente in data 25/08/2022.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dr. Saverio Carlo Greco

Firmato da:GRECO SAVERIO CARLO  
Motivo:Revisore Unico Comune di Guardia Piemontes  
e  
Luogo:Cosenza  
Data: 08/09/2022 16:18:23